

DELIBERATION D'ASSEMBLEE GENERALE DE LA CCIT AIN : 18 OCTOBRE 2021

Objet : **BUDGET RECTIFICATIF 2021**

Membres élus présents : MM AROT – BAILLY - MME BERTILLOT – MM. BERTOLOTTI - BORTOT – MME DELLABLANCHE – FONTENAT – FRATTA – GALLET – JOSEPH - JOUSSEAU - LUGAND – MARMILLON – MONNET - MME NALLET – MM. PENON – VERNE

Membres associés présents : MM. CORBIOLI – LAMY – PIERROT – MME PREVALET

Intervention d'Agnès Bertillot, Trésorière

Conformément aux éléments transmis suite aux réunions du groupe de travail régional sur la répartition de la ressource fiscale de juillet 2021, les éléments budgétaires retenus pour 2021 revoient le montant de ressource fiscale attribué à notre Compagnie. Ces éléments prévoient donc que soit attribuée à la CCI de l'Ain une contribution pour 2021 qui devrait s'élever à 3 481 561 €, montant nettement supérieur à l'hypothèse retenue pour l'élaboration du budget primitif. En effet, cette hypothèse du budget primitif correspondait, en l'absence d'éléments tangibles, à l'hypothèse la plus défavorable de la trajectoire pluriannuelle décidée par la Loi de finances. Cette nouvelle répartition nécessite le vote d'un budget rectificatif pour l'exercice 2021 pour notre Compagnie.

Le présent budget rectificatif intègre donc l'évolution de la ressource fiscale et les décisions modificatrices intervenues depuis le vote du budget primitif de l'exercice en cours.

1. LES OPERATIONS DE FONCTIONNEMENT

1.1. Les produits

Le montant de ressource fiscale est revu à la hausse par rapport au montant retenu pour l'élaboration du budget primitif dans sa version la plus pessimiste. Pour notre Compagnie, la ressource fiscale s'établit donc à 3 481 561 € (contre 2 598 563 €, montant inscrit au budget primitif 2021). Pour ce budget rectificatif, notre Compagnie table donc sur une hausse substantielle de 882 998 € de ses ressources.



1.2. Les charges

Depuis le vote du budget primitif pour l'exercice 2020, les dépenses complémentaires suivantes ont été décidées et/ou validées :

- les indemnités de licenciement consécutives aux suppressions de deux postes au sein du service développement de l'enseignement, de la formation et de l'apprentissage : le poste de directeur (assemblée générale du 31 mai 2021) et le poste d'agent d'accueil (assemblée générale du 30 novembre 2020), pour un montant total (plan de formation inclus) de 167 630 € ;
- la refacturation partielle des charges relatives aux fonctions support régionales sur les axes 6 (formation) et 7 (équipements), principe décidé par le Bureau régional du 23 septembre 2020, pour un montant de 28 223 €.

2. LES OPERATIONS EN CAPITAL

Lors de l'assemblée générale du 24 juin 2019, la création conjointe avec la Chambre de Saône et Loire de l'Ecole de Gestion et de Commerce (EGC) Centrest a prévu la participation au capital de la société à hauteur de 400 000 €. Toutefois, les versements prévus n'ont pas été totalement réalisés. Notre Compagnie inscrit donc cette part non versée pour un montant de 200 000 € à ce budget rectificatif, financés sur fonds propres.

PF	FB
	

DELIBERATION D'ASSEMBLEE GENERALE DE LA CCIT AIN : 18 OCTOBRE 2021

Objet : **BUDGET RECTIFICATIF 2021**

3. L'EQUILIBRE BUDGETAIRE

3.1. Les Charges

Au lieu de 4 795 309 €, les charges s'élèvent donc à 4 991 162 €, conséquence principale des indemnités de licenciement liées à la suppression de deux postes :

	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Achats marchandises	13 638 €	3 950 €	3 950 €
Indemnités	684 €	-	-
Charges sociales	5 450 €	-	-
Achats et charges externes	4 141 284 €	4 273 308 €	4 469 161 €
Impôts et taxes	93 772 €	94 545 €	94 545 €
Dotation amort. provisions	377 060 €	320 886 €	320 886 €
Autres charges	109 224 €	101 120 €	101 120 €
Charges financières	9 541 €	-	-
Charges exceptionnelles	90 006 €	-	-
IS	-	1 500 €	1 500 €
Total des charges	4 831 118 €	4 795 309 €	4 991 162 €
Résultat bénéficiaire	569 693 €	-	-
Total général	5 400 811 €	4 795 309 €	4 991 162 €

3.2. Les produits

La révision du niveau de la ressource fiscale attribuée fixe le montant des produits à 4 834 531 €, générant un déficit d'exploitation de 156 631 € :

	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Ressource fiscale	4 018 235 €	2 598 563 €	3 481 561 €
Ventes	10 791 €	35 000 €	35 000 €
Production vendue	730 661 €	824 114 €	824 114 €
Subventions	458 024 €	473 283 €	473 283 €
Reprise sur provisions	76 581 €	-	-
Produits financiers	14 505 €	20 500 €	20 500 €
Produits exceptionnels	92 014 €	73 €	73 €
Total des produits	5 400 811 €	3 951 533 €	4 834 531 €
Résultat déficitaire	-	843 776 €	156 631 €
Total général	5 400 811 €	4 795 309 €	4 991 162 €

DELIBERATION D'ASSEMBLEE GENERALE DE LA CCIT AIN : 18 OCTOBRE 2021

Objet : **BUDGET RECTIFICATIF 2021**

3.3. La capacité d'autofinancement

La capacité d'autofinancement revient à un niveau positif de 164 182 € :

	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Eléments d'augmentation :			
Valeur comptable cession	-	-	-
Dotation amort provisions	461 743 €	320 886 €	320 886 €
Résultat positif	569 693 €	-	-
Total augmentation	1 031 436 €	320 886 €	320 886 €
Eléments de diminution :			
Produits cession actif	-	-	-
Subventions virées au résultat	96 €	73 €	73 €
Reprise sur provisions	169 240 €	-	-
Déficit de l'exercice	-	843 776 €	156 631 €
Total diminution	169 336 €	843 846 €	156 704 €
Capacité d'autofinancement	+862 100 €	-522 963 €	+164 182 €

3.4. Les opérations en capital



Compte tenu principalement de l'amélioration du résultat et du report des remboursements des apports aux fonds de prêts, le résultat budgétaire est excédentaire de 187 782 € :

	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Emplois :			
Immobilisations incorporelles	-	-	-
Immobilisations corporelles	19 041 €	340 000 €	340 000 €
Immobilisations financières	200 000 €	-	200 000 €
Augmentation des stocks	-	-	-
Remboursement emprunts	-	-	-
Total des emplois	219 041 €	340 000 €	540 000 €
Ressources :			
Capacité d'autofinancement	+862 100 €	-522 963 €	+164 182 €
Diminution des immos financ.	356 500 €	-	563 600 €
Diminution des stocks	1 443 €	-	-
Emprunts et dettes financières	10 791 €	-	-
Total des ressources	1 230 834 €	-522 963 €	727 782 €
Prélèvement sur le fonds de roulement	-	862 963 €	-
Excédent sur le fonds de roulement	1 011 793 €	-	187 782 €

4. CONCLUSION

Ce budget rectificatif pour l'exercice 2021 intègre donc :

- la révision du montant de la ressource fiscale, à 3 481 561 €, soit une hausse de 882 998 €,
- la refacturation des fonctions support régionales pour les axes 6 (formation) et 7 (équipements), soit 28 223 €,
- le coût des licenciements mis en œuvre au sein du service formation, soit 167 630 €,

PF	FB
	

DELIBERATION D'ASSEMBLEE GENERALE DE LA CCIT AIN : 18 OCTOBRE 2021

Objet : **BUDGET RECTIFICATIF 2021**

- ces décisions génèrent une hausse des charges de fonctionnement de 195 853 €, et une hausse des produits de fonctionnement pour un montant total de 882 998 €,

- le report sur 2021 du reliquat d'apport au compte courant de l'EESC EGC Centrest prévu par les statuts pour un montant de 200 000 €,

- le report sur 2021 des remboursements des apports aux fonds de prêts des associations de prêts d'honneur, pour leur part attribuée fin 2014, compte tenu du droit de reprise à 6 ans, qui auraient dû être reprise fin 2020, soit 563 600 €.

Ces éléments conduisent donc à constater un résultat d'exploitation déficitaire de 156 631 €, en nette amélioration par rapport au budget primitif, conséquence de la révision à la hausse de la ressource fiscale de ce budget rectificatif. L'excédent budgétaire est de 187 782 €, en couverture d'importants investissements notamment financiers (participation au capital de l'EGC Centre Est), conformément aux décisions prises lors des assemblées générales précédentes.

Ce Budget rectificatif pour l'exercice 2021 a reçu un avis favorable de la part de la Commission des Finances du 4 octobre 2021.

5. COMMISSION DES FINANCES

Il a été demandé à la commission des finances du 4 octobre 2021 d'émettre un avis sur le projet de budget rectificatif pour l'exercice 2021.

Monsieur Philippe Verne va vous donner lecture de cet avis.

La Commission des Finances s'est réunie le 4 octobre 2021 afin d'émettre un avis sur le budget rectificatif de l'année 2021.

"Après étude du dossier et échanges de vues, la Commission des Finances a rendu un avis favorable à l'unanimité des membres présents sur le budget rectificatif de l'année 2021."

Ce budget rectificatif pour l'exercice 2021 et ses annexes budgétaires sont soumis :

- pour délibération à la commission des finances du 4 octobre 2021,
- pour avis à la CCI R Auvergne Rhône-Alpes,
- pour délibération à l'assemblée générale du 18 octobre 2021.

L'Assemblée,

- **vu l'exposé d'Agnès Bertillot, Trésorière,**

- **vu l'avis de la Commission des Finances,**

après examen et échanges d'observations, et après avoir délibéré approuve le budget rectificatif 2021.

La présente délibération a été prise dans les conditions suivantes :

- Nombre de Membres Élus 36
- Nombre de Membres en exercice 32
- Nombre de Membres présents 17
- Nombre de voix pour 17
- Nombre de voix contre 0
- Nombre d'abstentions 0

Pour Extrait Certifié Conforme,

Frederic BORTOT
Vice-président Secrétaire



Patrice FONTENAT
Président



DELIBERATION D'ASSEMBLEE GENERALE DE LA CCIT AIN : 18 OCTOBRE 2021



Objet : BUDGET RECTIFICATIF 2021 – ANNEXES BUDGETAIRES

A.1/ service général

Charges	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Achats marchandises	13 638 €	3 950 €	3 950 €
Salaires	684 €	-	-
Charges sociales	5 064 €	-	-
Achats et charges externes	3 267 302 €	3 526 487 €	3 554 710 €
Impôts et taxes	70 612 €	71 092 €	71 092 €
Dotations amort. et prov.	199 110 €	180 415 €	180 415 €
Concours financiers	79 875 €	95 120 €	95 120 €
Charges financières	-	-	-
Contributions versées aux services	487 106 €	264 112 €	431 742 €
Charges exceptionnelles	53 317 €	-	-
IS	-	1 500 €	1 500 €
Total des charges	4 176 708 €	4 142 676 €	4 338 529 €
Résultat bénéficiaire	733 728 €	-	10 420 €
Total général	4 910 436 €	4 142 676 €	4 348 949 €

Produits	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Ressource fiscale	4 018 235 €	2 598 563 €	3 481 561 €
Ventes	10 791 €	35 000 €	35 000 €
Production vendue	390 339 €	355 243 €	355 243 €
Subventions	356 157 €	423 283 €	423 283 €
Produits financiers	14 505 €	20 500 €	20 500 €
Autres produits et transfert de ch.	30 958 €	33 362 €	33 362 €
Reprise sur provisions	2 385 €	-	-
Produits exceptionnels	87 066 €	-	-
Total des produits	4 910 436 €	3 465 951 €	4 348 949 €
Résultat déficitaire	-	676 725 €	-
Total général	4 910 436 €	4 142 676 €	4 348 949 €

Capacité d'autofinancement	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Eléments d'augmentation :			
Valeur comptable des actifs cédés	-	-	-
Dotations amort. et prov.	250 714 €	180 415 €	180 415 €
Résultat positif	733 728 €	-	10 420 €
Total augmentation	984 442 €	180 415 €	190 835 €
Eléments de diminution :			
Produits de cession des actifs	-	-	-
Subventions virées au résultat	-	-	-
Reprise sur provisions	90 183 €	-	-
Déficit de l'exercice	-	676 725 €	-
Total diminution	90 193 €	676 725 €	0 €
Capacité d'autofinancement	+894 249 €	-496 310 €	+190 835 €

PF	FB
	

DELIBERATION D'ASSEMBLEE GENERALE DE LA CCIT AIN : 18 OCTOBRE 2021



Objet : **BUDGET RECTIFICATIF 2021 – ANNEXES BUDGETAIRES**

Emplois :			
Immobilisations incorporelles	-	-	-
Immobilisations corporelles	8 152 €	340 000 €	340 000 €
Immobilisations financières	200 000 €	-	200 000 €
Remboursement des emprunts	-	-	-
Augmentation des stocks	-	-	-
Opérations interservices	36 275 €	26 653 €	26 653 €
Total des emplois	244 427 €	366 653 €	566 653 €
Ressources :			
Capacité d'autofinancement	+894 249 €	- 496 310 €	+190 835 €
Cessions d'immobilisations	-	-	-
Diminution des stocks	1 443 €	-	-
Emprunts et dettes financières	356 500 €	-	563 600 €
Total des ressources	1 256 218 €	-496 310 €	754 435 €
Prélèvement sur fds de roulement	-	862 963 €	-
Excédent du fonds de roulement	1 011 791 €	-	187 782 €

A.2/ Service formation

Charges	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Achats marchandises	-	-	-
Salaires	-	-	-
Charges sociales	386 €	-	-
Achats et charges externes	820 009 €	689 500 €	857 130 €
Impôts et taxes	12 411 €	12 660 €	12 660 €
Dotations amort. et prov.	177 142 €	137 623 €	137 623 €
Concours financiers	34 792 €	14 477 €	14 477 €
Charges financières	-	-	-
Contributions versées aux services	-	-	-
Charges except. et IS	32 225 €	-	-
Total des charges	1 077 965 €	854 260 €	1 021 890 €
Résultat bénéficiaire	-	-	-
Total général	1 077 965 €	854 260 €	1 821 890 €

Produits	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Ressource fiscale	-	-	-
Ventes	-	-	-
Production vendue	284 960 €	402 525 €	402 525 €
Subventions	101 867 €	50 000 €	50 000 €
Reprise sur provisions	71 582 €	-	-
Produits financiers	-	-	-
Autres produits	-	-	-
Contributions reçues des services	487 106 €	264 112 €	431 742 €
Produits exceptionnels	4 947 €	73 €	73 €
Total des produits	950 462 €	716 710 €	884 340 €
Résultat déficitaire	125 503 €	137 550 €	137 550 €
Total général	1 077 965 €	854 260 €	1 021 890 €

PF	FB
	

DELIBERATION D'ASSEMBLEE GENERALE DE LA CCIT AIN : 18 OCTOBRE 2021



Objet : **BUDGET RECTIFICATIF 2021 – ANNEXES BUDGETAIRES**

Capacité d'autofinancement	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
<u>Eléments d'augmentation :</u>			
Valeur comptable des actifs cédés	-	-	-
Dotations amort. et prov.	210 221 €	137 623 €	137 623 €
Résultat positif	-	-	-
Total augmentation	210 221 €	137 623 €	137 623 €
<u>Eléments de diminution :</u>			
Subventions virées au résultat	96 €	73 €	73 €
Reprise sur provisions	76 433 €	-	-
Déficit de l'exercice	125 503 €	137 550 €	137 550 €
Total diminution	204 032 €	137 623 €	137 623 €
Capacité d'autofinancement	+6 189 €	0 €	0 €

Opérations en capital	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
<u>Emplois :</u>			
Immobilisations incorporelles	-	-	-
Immobilisations corporelles	10 889 €	-	-
Immobilisations financières	-	-	-
Remboursement des emprunts	-	-	-
Opérations interservices	-	-	-
Total des emplois	10 889 €	0 €	0 €
<u>Ressources :</u>			
Capacité d'autofinancement	+6 189 €	+0 €	+0 €
Emprunts et dettes financières	4 700 €	-	-
Cession d'actifs	-	-	-
Total des ressources	10 889 €	0 €	0 €
Prélèvement sur fds de roulement	-	-	-
Excédent du fonds de roulement	-	-	-

A.3/ Service divers

Charges	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Achats marchandises	-	-	-
Salaires	-	-	-
Charges sociales	-	-	-
Achats et charges externes	86 220 €	84 181 €	84 181 €
Impôts et taxes	10 749 €	10 793 €	10 793 €
Dotations amort. et prov.	808 €	2 848 €	2 848 €
Concours financiers	-	-	-
Intérêts des emprunts	-	-	-
Contributions versées aux services	-	-	-
Charges except. et IS	3 464 €	-	-
Total des charges	101 241 €	97 822 €	97 822 €
Résultat bénéficiaire	-	-	-
Total général	101 241 €	97 822 €	97 822 €

PF	FB
	

DELIBERATION D'ASSEMBLEE GENERALE DE LA CCIT AIN : 18 OCTOBRE 2021

Objet : **BUDGET RECTIFICATIF 2021 – ANNEXES BUDGETAIRES**

Produits	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
Ressource fiscale	-	-	-
Ventes	-	-	-
Production vendue	55 363 €	66 346 €	66 346 €
Subventions	-	-	-
Reprise sur provisions	2 614 €	-	-
Autres produits	6 730 €	1 975 €	1 975 €
Produits financiers	-	-	-
Produits exceptionnels	-	-	-
Total des produits	64 707 €	68 321 €	68 321 €
Résultat déficitaire	36 534 €	29 501 €	29 501 €
Total général	101 241 €	97 822 €	97 822 €

Capacité d'autofinancement	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
<u>Eléments d'augmentation :</u>			
Dotations amort. et prov.	808 €	2 848 €	2 848 €
Résultat positif	-	-	-
Total augmentation	808 €	2 848 €	2 848 €
<u>Eléments de diminution :</u>			
Subventions virées au résultat	-	-	-
Reprise sur provisions	2 614 €	-	-
Déficit de l'exercice	36 534 €	29 501 €	29 501 €
Total diminution	39 148 €	29 501 €	29 501 €
Capacité d'autofinancement	-38 340 €	-26 653 €	-26 653 €

Opérations en capital	Exécuté 2020	Primitif 2021	Rectificatif 2021
<u>Emplois :</u>			
Immobilisations incorporelles	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-
Remboursement des emprunts	-	-	-
Opérations interservices	-	-	-
Total des emplois	0 €	0 €	0 €
<u>Ressources :</u>			
Capacité d'autofinancement	-38 340 €	-26 653 €	-26 653 €
Emprunts et autres dettes	2 065 €	-	-
Opérations interservices	36 275 €	26 653 €	26 653 €
Total des ressources	0 €	0 €	0 €
Prélèvement sur fonds de roulement	-	-	-
Excédent du fonds de roulement	-	-	-